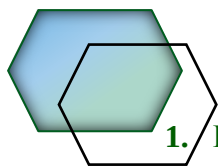




РЕЗУЛЬТАТИ РОБОТИ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

№2

Березень 2025 року



1. ГОЛОВНЕ

Національна стратегія доходів до 2030 року

- В частині документальних перевірок на січень-березень 2025 р. було заплановано проведення 2 великих платників, відібраних за системою CRM, але не проведено жодної, також із запланованих 99 середніх та малих платників, проведено тільки 9 в січні 2025 р.
- Третій місяць не затверджено План заходів щодо усунення недоліків та План заходів з підвищення рівня довіри до ДПС.
- Меморандум про економічну і фінансову політику від березня 2025 р. передбачає впровадження IT-рішень для SAF-T UA (електронний формат подання даних) для великих платників податків до кінця березня 2025 року. Проте станом на березень 2025 р. здійснювалось тестування ІКС «Е-аудит» виключно на прийняття файлів SAF-T UA, впровадження з 1 квітня 2025 р не відбулося;
- Не впроваджено автоматичне списання боргів (електронні інкасові).
- IT рішення щодо моніторингу виконання завдань працівниками податкових органів виконано на 10%, прогрес у виконанні протягом березня 2025 року відсутній.
- Затверджено експериментальний проект щодо функціонування в Державній податковій службі єдиного уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції.

Податкові надходження у березні 2025 року

Протягом березня 2025 року ДПС забезпечила надходження до загального фонду держбюджету у розмірі 160,1 млрд грн, що на 9,6% (14 млрд грн) більше плану.

Досягнення таких показників обґрунтовується:

- Ростом податкової ефективності з ПДВ у порівнянні з аналогічним періодом 2024р на 0,1 відсоткових пункти. Також другий місяць поспіль на останню дату місяця в Казначействі залишаються не відшкодовані суми, в березні така сума складала 3 455,1 млн грн;
- Ростом податкової ефективності з податку на прибуток за 2024 р. (декларація подана в березні 2025р.) до 1,69%, тобто на 0,19 відсоткових пункти у порівнянні з показником за 2023 (декларація подана в березні 2024р.) роком за рахунок податку сплаченого банками за підвищеною ставкою, поступовою детінізацією;
- Законодавчим підвищенням ставки та розширення кола платників військового збору. Ростом рівня середньої заробітної плати

- Закупівлею акцизних марок тютюновими виробниками перед підвищенням акцизу.

Підакцизні галузі

Лікero-горілчана галузь

Попри збільшення кількості діючих ліцензій, рівень сплати платниками показує зниження:

- У березні 2025 року платниками, які займаються виробництвом і реалізацією лікero-горілчаних виробів, було сплачено акцизного податку на суму 685,5 млн грн, що на 3,2 млн грн або 0,5 % менше, ніж у березні 2024 року.
- Рівень сплати виробників з ПДВ (за декларації, поданої в березні 2025 року) становить 4,5%, що на 1,8 відсоткових пункти менше порівняно з лютим 2024 року (6,3%).
- За 2024 рік (декларування у березні 2025 р.) рівень сплати податку на прибуток виробників становив 1,3%, що на 0,7 відсоткових пункти менше порівняно з 2023 роком (декларування в березні 2024р.) (2,0%). Значне зниження обумовлене результатами IV кварталу, так рівень сплати податку на прибуток серед основних виробників зменшився на 1,35 відсоткових пункти.

Позитивним є ріст виторгів від продажу лікero-горілчаної продукції у березні 2025 року, який склав 12,99 млрд грн, що на 1 млрд грн (8%) більше порівняно з січнем 2025 року та на 2 млрд грн (18%) більше, ніж у лютому 2025 року.

Тютюнова галузь

У березні 2025 року платниками податків, які здійснюють виробництво та реалізацію тютюнових виробів, було сплачено 6 738 млн грн акцизного податку, що на 11,4% більше порівняно з аналогічним періодом 2024 року. Перевиконання зумовлено у більшій мірі із закупівлею акцизних марок тютюновими виробниками перед підвищенням акцизу.

Рівень сплати з ПДВ за лютий 2025 року (за даними декларації, поданої в березні 2025 року) склав 15,21%, що на 1,3 відсоткових пункти менша у порівнянні з січнем 2025 року (16,54%) та на 0,49 відсоткових пункти менше у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року (15,7%), що є індикатором можливих проблем у галузі.

Рівень сплати податку на прибуток за 2024 рік (декларація подана в березні 2025р.) серед виробників тютюнових виробів склав 1,1%, що на 0,5 відсоткових пункти менше порівняно з показником за 2023 р. (декларація подана в березні 2024 р.).

За даними Kantar виявлено ріст частки нелегального ринку тютюну — у лютому 2025 року вона сягнула 14,1%, тоді як у жовтні 2024 році показник був 12,6%.

При цьому торгівля тютюновими виробами показує тенденцію до зростання, однак стрімке збільшення ліцензій (кількість діючих ліцензій на роздрібну торгівлю тютюновими виробами збільшилася на 14 194 одиниць, досягнувши 77 319 одиниць) потребує подальшого аналізу.

Паливна галузь

У березні 2025 року платниками податків, які займаються виробництвом та реалізацією пального, було сплачено 1 293,2 млн грн акцизного податку, що на 56,5% більше, ніж у березні 2024 року. Однак, за даними Мінфіну, цей показник не був виконаний на 363,4 млн грн, а загальне недовиконання за перші три місяці 2025 року склало 927 млн грн.

По мережах АЗС прослідковується позитивна динаміка щодо росту показників рівня сплати з ПДВ, так відповідно до показників декларування за лютий 2025 року рівень сплати зріс та складає 1,52%, що на 0,19 відсоткових пункти більше показника січня 2025 року та на 0,94 відсоткових пункти перевищує показник лютого 2024 року.

Проте, рівень сплати податку на прибуток серед мереж АЗС продовжує знижуватись. У 2024 році він зменшився на 0,06 відсоткових пункти порівняно з 2023 роком, що свідчить про зниження прибутковості.

У лютому 2025 року середня заробітна плата в мережах АЗС склала 19 654 грн, що на 1 944,2 грн або на 11 % менше, ніж у січні 2025 року, з тенденцією до зниження оплати праці у 60% мереж.

Робота СМКОР

У березні 2025 року кількість зупинених податкових накладних/розрахунків коригування (далі - ПН/РК) становила 0,38 % від загальної кількості поданих на реєстрацію ПН/РК, що менше показника лютого 2024 року на 0,01 відсоткових пункти.

На 01.04.2025 р. на виконанні знаходилось 320 рішень суду щодо реєстрації ПН/РК та виключення з переліку ризикових, що менше на 31 рішення у порівнянні з інформацією станом на 01.03.2025 р., 12 рішень суду щодо виключення платника податків, що відповідають критерію ризиковості, 1 рішення суду щодо врахування таблиць даних.

У січні-березні 2025 року кількість платників, яких виключено з переліку ризикових складало 12 657 (у березні 2025р. – 2 622) платників, з них за рішенням комісії регіонального рівня – 12 458 (у березні – 2 198), за адміністративним оскарженням - 22 (у березні - 3), за рішенням суду - 150 (у березні 56).

Кількість платників податку віднесених до ризикових у березні 2025 року склала 18 560 платників, з них найбільша кількість - 12 403 платників або 75,26% від загальної кількості за пунктом 8 Критеріїв ризиковості платника ПДВ.

Гральний бізнес

У січні-березні 2025 року до бюджету надійшло 5,4 млрд грн, з них у березні 3,1 млрд грн податкових платежів від суб'єктів грального бізнесу, що на 20,4% більше, ніж за аналогічний період 2024 року, та у 143 рази перевищує рівень січня-березня 2021 року (37,7 млн грн) за рахунок виходу галузі з тіні.

Сума виторгу РРО/ПРРО платників грального бізнесу у березні 2025 року склала 4 341,65 млн грн, що менше січня 2025 року на 55,7 млн грн.

Платниками грального бізнесу було застосоване 431 РРО/ПРРО у березні 2025 року, що менше лютого 2025 року на 23 од та на рівні січня 2025 року

Ринок електроніки

У січні-березні 2025 року платниками податків, які займаються оптовою, роздрібною торгівлею побутовими електротоварами сплачено податкових платежів до зведеного бюджету 2 743,1 млн грн, що на 1 млрд грн більше у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року.

Рівень сплати (податкова ефективність) з ПДВ за січень 2025 р (сплата у лютому) та за лютий 2025 року (сплата у березні) тримаються на рівні показника за 2024 року та складає 1,4 %.

У березні 2025 року сума виторгів з продажу побутової техніки складає – 16,9 млрд та у порівнянні до аналогічного періоду 2024 року більша на 0,8 млрд грн або на 5%, а також більша у порівнянні до лютого та січня 2025 року.

Фіскалізація

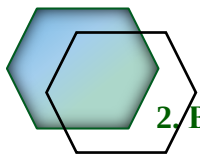
У березні 2025 року загальна сума виторгів за даними РРО/ПРРО становила 451,7 млрд грн, що на 57,5 млрд грн або на 14,6% більше, ніж у січні 2025 року.

Середньоденна сума виторгів у березні 2025 року склала 14,6 млрд грн, що більше на 0,6 млрд грн або на 4,3% грн ніж у лютому 2025 року та на 1,4% більше ніж у грудні 2024 року та є найвищим показником з моменту введення фіскалізації.

Територія високого рівня податкової довіри

Кількість платників, включених до Переліку платників станом на 01.04.2025, складає 8 199, що на 55 платників менше ніж в Переліку станом на 01.12.2024, найбільшу кількість в оновленому Переліку додали платники фізичні особи-підприємці + 581 ФОП.

Платниками у I кварталі 2025 року, включеними до Переліку від 01.12.2024 сплачено податкових платежів до зведеного бюджету 14,3% та включеними до Переліку від 01.04.2025р. – 9,55%.



2. ВИКОНАННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ СТРАТЕГІЇ ДОХОДІВ 2030

В березні 2025 року ДПС провела перше засідання Керівного комітету в 2025 році, відбулося 03.03.2025 та наступне 26.03.2025 щодо реалізації завдань Національної стратегії доходів до 2030 р., де розглядалися питання результатів виконання НСД та перелік ризиків, що впливає на своєчасне виконання заходів НСД.

I. Доброчесність

ДПС за результатами незалежного Глобального опитування проведеного в 2024 році за підтримки Світового банку мало розробити та затвердити План заходів щодо усунення недоліків, виявлених за результатами опитування та План заходів з підвищення рівня довіри до ДПС.

Цей захід НСД і в березні 2025 року не виконано, такі плани не були затверджені.

II. Підвищення рівня добровільного дотримання податкового законодавства

Впровадження управління податковими ризиками (CPM) – compliance risk management

В березні 2025 року ДПС фактично розпочала реалізацію Загального плану Державної податкової служби України з удосконалення управління податковими ризиками на період з 01.01.2025 по 31.12.2026 в діяльність служби, зокрема:

11.03.2025 Перелік платників із найвищими податковими ризиками та інформаційно-аналітичні матеріали направлено для відпрацювання територіальним органам ДПС – **для ініціювання проведення документальних перевірок та проведення роз'яснювальної роботи серед платників податків із залученням в тому числі громадських організацій.**

Проведені організаційні та навчальні заходи з територіальними органами ДПС на тему «Актуальні питання реалізації експериментального проєкту щодо функціонування системи управління комплаєнс-ризиками в ДПС».

Експертною комісією Державної податкової служби України із застосування системи управління податковими ризиками схвалено Сегментарний (секторальний) план на період з 01.03.2025 по 31.12.2025 за сектором «Торгівля побутовою технікою та електронікою» для більш поглибленої роботи за цим сектором платників податків щодо правильності дотримання ними податкового законодавства.

Разом з цим, незважаючи, що в грудні 2024 року при затвердженні Загального плану вдосконалення сформовано перелік платників за методикою CRM та включено до плану-графіка документальних перевірок на 2025 рік - **526 платників**, з яких **23 великих платника податків (21,36%** від загальної кількості ВПП , що включені до плану-графіку документальних перевірок), та **503 середніх, малих платників (13,72%** від загальної кількості таких платників, що включені до плану-графіку), **в січні-березні 2025 року** із запланованих до проведення на цей період планових документальних перевірок **2 ВВП** - не проведено жодної перевірки великого платника податків, відібраного за системою CRM, та із запланованих до проведення планових документальних перевірок **99 середніх та малих платників, проведено тільки 9**, і то тільки в січні 2025 року.

Зміни до плану-графіку можуть бути внесені один раз в I та один раз в II кварталі 2025 року, тобто можливо тільки двічі на рік змінити переліки платників щодо яких має бути проведена планова документальна перевірка у 2025 році.

В I кварталі 2025 року ДПС не сформовано за результатами подання річної фінансової звітності (гранична дата подання звітності було 3 березня 2025 року) оновлений перелік платників, відібраний за методикою CRM, для включення до плану-графіку, відповідно зміни до плану-графіку в I кварталі 2025 року з урахуванням відбору платників за методикою CRM не були внесені.

Інформація щодо реалізації сегментарного плану по сектору «Великі платники податків» відсутня.

Щодо виконання Операційного плану із 142 завдань цього плану інформація про стан виконання для контролю звітування наявна тільки по 70 завданням, при цьому не по всім завданням виконання є повним, для прикладу за напрямками роботи з фізичними особами-підприємцями, фізичними особами, трансфертного ціноутворення. Це свідчить про нерозуміння фахівцями центрального апарату ДПС та її територіальними органами важливості та необхідності впровадження CRM в діяльність ДПС. Тобто, робота щодо проведення навчання з персоналом, який задіяний в реалізації Загального плану вдосконалення проводиться не системно.

Так само не проводиться робота протягом трьох місяців з асоціаціями, громадськими організаціями, експертним середовищем в рамках виконання Загального плану вдосконалення. Загальним планом вдосконалення передбачено системна робота з асоціаціями, галузевими організаціями щодо роз'яснення законодавства для мінімізації ризиків, які були виявлені ДПС у платників з середніми і низькими рівнями ризиків (інформаційно-аналітичні матеріали сформовані, на їх основі мали б сформулювати проблематику питань, визначити перелік асоціацій, галузевих організацій і організувати зустрічі як центрального апарату, так і територіальних органів, при цьому такі зустрічі мають бути системними). Позитивним прикладом в роботі ДПС за цим напрямком є створені Консультаційні центри з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН на рівні територіальних органів та створення робочих груп для врегулювання податкових питань мобілізованих ФОП та ветеранів. Запроваджена позитивна практика має бути розширена і на перелік питань, виявлених податкових ризиків середнього, низького рівня. Очікуємо пошквалювання за цим напрямком в наступних місяцях.

Щодо впровадження Автоматизованої системи управління податковими ризиками (АСУПР) протягом січня-березня 2025 року ДПС не вживала заходів щодо розробки цього ІТ-рішення (розробка цього ІТ-рішення передбачено Планом цифровізації, що був прийнятий в грудні 2024 року).

Впровадження Е-аудит (ІТ-рішень для обробки даних SAF-T UA)

Відповідно до Меморандуму про економічну і фінансову політику від грудня 2024 року та березня 2025 р. передбачено, що «Ми завершуємо ІТ-структуру для програми електронного аудиту, яка автоматично перевірятиме узгодженість податкових декларацій з іншими даними. Ми подбаємо про повну програму електронного аудиту, яка запрацює до кінця 2025 року. Ми також на шляху впровадження ІТ-рішень для SAF-T UA (електронний формат подання даних) для великих платників податків до кінця березня 2025 року.

Розробником у березні 2025 року продемонстровано роботу розробленого програмного забезпечення ІКС «Е-аудит», розгорнутого в середовищі ДПС, для представників ДПС.

Доопрацьовано програмне забезпечення Електронного кабінету для прийняття SAF-T файлів від платників, на сьогодні здійснюється тестування, виявляються питання, що потребують доопрацювання.

Створено майданчик для комунікації з розробниками програмного забезпечення для формування файлу SAF-T UA (для забезпечення підтримки платників податків в частині формування та подання стандартного аудиторського файлу SAF-T UA), про що проінформовано великих платників податків через їх Електронний кабінет.

Здійснюється подання окремими платниками податків до ДПС сформованих тестових файлів SAF-T UA для використання під час випробувань програмного забезпечення ІКС «Е-аудит». На кінець березня 34 платники податків подали до ДПС більше 123 тестові файли SAF-T UA.

Станом на кінець березня 2025 року **захід не виконано**, впровадження з 1 квітня 2025 р. ІТ-рішення для великих платників податків не відбулося, що породжує негативні наслідки щодо своєчасності впровадження реформи електронного аудиту.

Впровадження ІКС «Обмін інформацією з іноземними компетентними органами» з подальшою інтеграцією в ІКС ДПС

Відповідно до пункту 26 Меморандуму про економічну і фінансову політику від 11 грудня 2024 року передбачено, що ми зобов'язалися підвищити ефективність обміну інформації з іноземними компетентними органами.

В Державному бюджеті на 2025 рік для розробки цього програмного продукту виділені бюджетні кошти.

На сьогодні Технічні вимоги на розробку програмного забезпечення ІКС «Обмін інформацією з іноземними компетентними органами» розроблені та здійснюється підготовка документації для проведення процедури закупівлі послуг з розробки програмного забезпечення ІКС «Обмін інформацією з іноземними компетентними органами».

Важливо, в Державному бюджеті на 2025 р. на це ІТ-рішення виділено кошти для розробки якісного продукту з аналітичною та статистичними складовими за прикладами Європейських країн.

Мета створення цього ІТ-рішення. Це один із заходів діджиталізації, що надасть прозорість за напрямком обміну інформації з іноземними компетентними органами. Важливо, щоб інформація з питань обміну податковою інформацією, акумулювалася в одному ресурсі із забезпеченням додаткового її захисту (обмеження доступу). Наявність такого продукту надасть змогу уникнути дублювання спеціальних запитів з аналогічних питань, ініційованих різними структурними підрозділами ДПС, та, як наслідок, перезавантаження іноземних компетентних органів подібними за змістом запитами, забезпечить збереження історії від створення проєкту спеціального запиту (підстав та причин його підготовки) до наслідків практичного застосування отриманої інформації від іноземного компетентного органу (може тривати кілька років, міграція платників податків тощо). Це ще один крок до виконання принципу рівності всіх платників та посилення доброчесності.

Впровадження ІТ-рішення щодо направлення платіжних доручень (електронних інкасових)

ДПС порушено терміни щодо впровадження механізму електронної взаємодії з надавачами платіжних послуг у процесі формування органами ДПС, надсилання та виконання платіжних інструкцій на примусове списання коштів з рахунків платників податків, які мають податковий борг.

Затримка з виконанням цього заходу в 2024 році пов'язана із затягуванням у прийнятті наказу Мінфіну, відповідно до якого встановлювалися правила надсилання платіжних доручень (електронних інкасових).

28.02.2025 узгоджену заявку на модернізацію ІКС ДПС в частині забезпечення формування органами ДПС платіжних інструкцій на примусове списання (стягнення) коштів та їх передачі/отримання до/від надавачів платіжних послуг в електронній формі направлено до виконання.

Станом на квітень 2025 року таке ІТ-рішення ДПС не розроблено, очікуваний термін впровадження червень 2025 року.

Впровадження автоматизованого моніторингу виконання завдань і ключових показників ефективності, результативності та якості службової діяльності державних службовців (далі – ІТ-рішення щодо моніторингу виконання завдань) –

Доопрацювання технічного завдання щодо розробки ІТ-рішення щодо моніторингу виконання завдань **протягом січня-березня 2025 року не здійснювалось** та за інформацією ДПС розроблено всього на 10%, прогрес у порівнянні з груднем 2024 року відсутній.

Враховуючи, що дане ІТ-рішення має бути впроваджено в 2026 році є всі підстави вважати, що з такими темпами у його виконанні термін виконання заходу буде зірвано.

Таке ІТ-рішення має надавати також:

- змогу автоматично відстежувати активності працівників ДПС, що дозволяє отримувати точні дані про їхню робочу діяльність;
- інформацію про продуктивність працівників ДПС, що дозволяє виявляти сильні та слабкі сторони, а також покращувати робочі процеси;
- відстежувати періоди концентрації та перерв, допомагаючи керівництву ефективніше керувати часом та зберігати продуктивність ДПС та ін.

На зараз це поки що ідея, і бажання в реалізації саме такого ІТ-рішення в ДПС не прослідковується.

III. Організаційні зміни

25 березня 2025 року прийнято постанову Кабінету Міністрів України № 337 «Про реалізацію експериментального проекту щодо функціонування в Державній податковій службі єдиного уповноваженого підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції», якою впроваджено єдиний уповноважений підрозділ з питань запобігання та виявлення корупції (керівник цього підрозділу підпорядковується безпосередньо Голові ДПС, призначення і звільнення працівників підрозділу з питань запобігання та виявлення корупції (також тих працівників, які розміщені в територіальному підрозділі) здійснюється Головою ДПС, а не керівниками територіальних органів як це було раніше).

Очікуємо, що захід з організації в центральному апараті незалежної ефективної системи запобігання та виявлення корупції під час виконання функцій структурними підрозділами ДПС та її територіальними органами та забезпечення гарантії незалежності уповноважених підрозділів з питань запобігання та виявлення корупції, буде виконано найближчим часом.

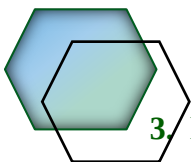
IV. Діджиталізація

Міністерством фінансів України в частині податкового адміністрування своєчасно не виконано наступні заходи НСД:

внесення зміни до Стратегії здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 року (проект оновленої Стратегії розроблено Мінфіном та 21.02.2025 направлено на розгляд Кабінету Міністрів України) – захід станом на квітень 2025 року не виконаний;

розроблення концепції використання податковими органами (персоніфікованої) деперсоніфікованої інформації про платників податків (Мінфіном отримано від ДПС матеріали для побудови Концепції безпеки використання контролюючими (податковими) органами (персоніфікованої) деперсоніфікованої інформації про платників податків. Триває опрацювання відповідних матеріалів) - захід станом на квітень 2025 року не виконаний.

Заходи щодо внесення зміни до Стратегії здійснення цифрового розвитку та розроблення концепції використання податковими органами (персоніфікованої) деперсоніфікованої інформації про платників податків зі строком виконання 2024 рік (не виконані станом на квітень 2025 року) відносяться до заходів підрозділу 4.2.3(b) «Безпека використання даних та доступ до інформації про обсяг та обіг коштів платників податків на їх рахунках у банках», виконання яких є умовою реалізації заходів: підпункту 4.3.1 «Реформа спрощеної системи оподаткування», 4.3.2 «Зміна моделі оподаткування доходів фізичних осіб» (встановлення прогресивної шкали ставок ПДФО), підпункту 4.2.2(g) «Покращення роботи з податковим боргом фізичних та юридичних осіб» в частині реформи законодавства щодо погашення податкового боргу, розкриття для органів ДПС банківської таємниці про наявність та рух коштів на рахунках боржника.



3. ВИКОНАННЯ ПЛАНУ ДОХОДІВ ТА БЮДЖЕТНЕ ВІДШКОДУВАННЯ

Березень 2025 року

Протягом березня 2025 року ДПС забезпечила надходження до загального фонду держбюджету у розмірі 160,1 млрд грн, що на 9,6% (14 млрд грн) більше за плановий показник.

Виконання показників МФУ



В структурі перевиконання за березень 2025 року – 4 971,6 млн грн складає податок на додану вартість, 4 773,3 млн грн - податок на прибуток підприємств, 2 801,4 млн грн - ПДФО та військовий збір, 1 340,9 млн грн - акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції).

Причиною перевиконання ПДВ є поступова детінізація, рівень сплати (податкова ефективність) ПДВ лютий 2025 року до лютого 2024 року зросла на 0,1 відсоткових пункти та складає 3%, разом з цим, другий місяць поспіль на останню дату місяця в Казначействі залишаються не відшкодовані суми, в березні така сума складала 3 455,1 млн гривень.

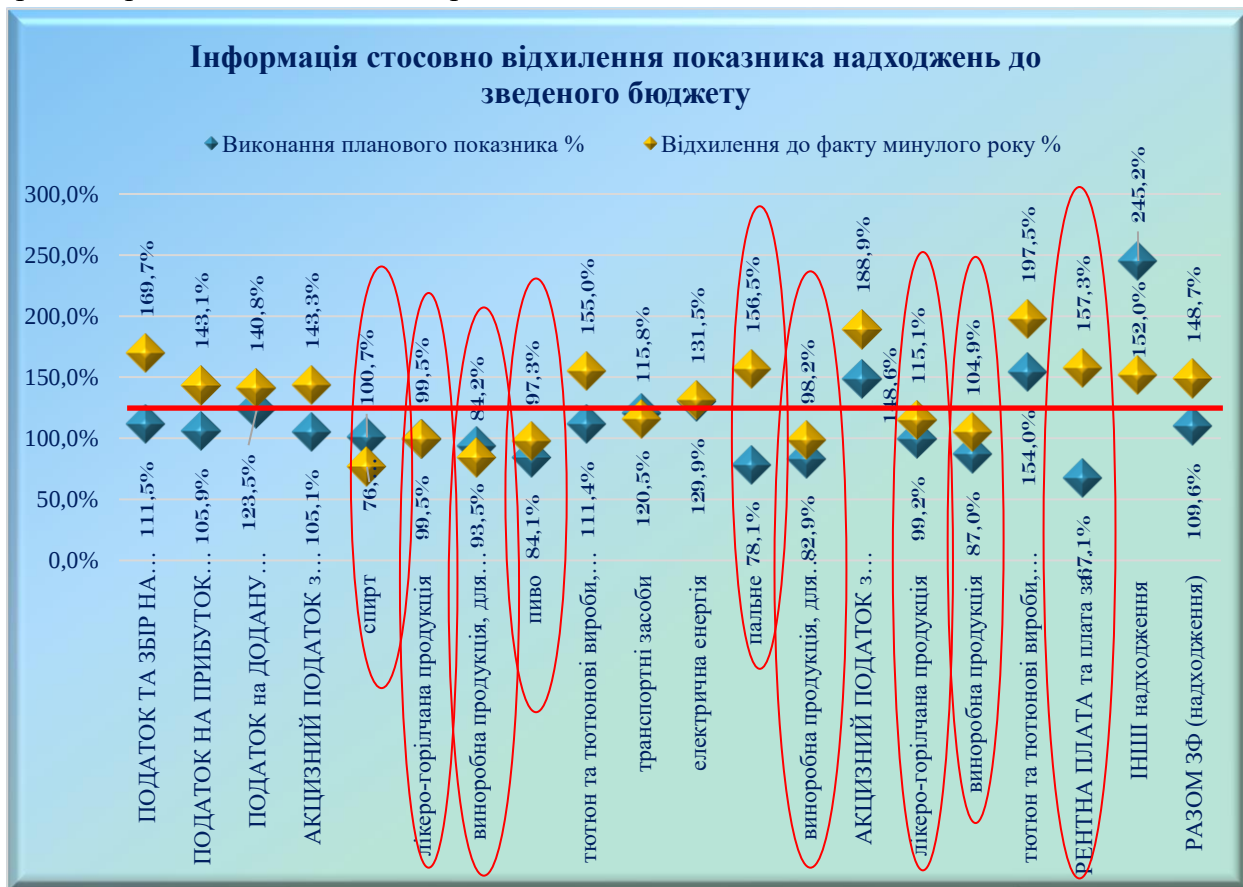
Платниками податків у березні 2025 року (річне декларування податку) сплачено податку на прибуток в розмірі 86 009,3 млн грн, з яких 55% займає сплата податку банками за підвищеною ставкою, перевиконання також зумовлене поступовою детінізацією, рівень сплати з податку на прибуток зріс до 1,69%, тобто на 0,19 відсоткових пункти у порівнянні з 2023 роком, та до 0,49 відсоткових пункти у порівнянні з 2021 роком.

Фактором перевиконання ПДФО (рачується разом з військовим збором) є підвищення базової ставки військового збору з 1,5% до 5%, а також запровадження його для ФОПів 1,2,4 груп на рівні 10% від мінімальної заробітної плати. Для 3 групи встановлено на рівні 1% від доходу, але сплачувати ця група почне за результатами звітування за перший квартал у травні 2025 року. А також ростом заробітних плат.

З акцизного податку з ввезених на митну територію України тютюну та тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах перевиконання зумовлено форестелінгом – галузь була в очікуванні підвищення акцизів за Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо перегляду ставок акцизного податку на тютюнові вироби», який набрав чинності 25.03.2025.

Не виконано надходження за показниками надходжень акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції): лікоро-горілчаної продукції, виноробної продукції, для виробництва якої не використовується спирт етиловий, пивом, паливом, рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення, екологічного податку.

Kantar опублікував нове дослідження нелегальної торгівлі тютюновими виробами в Україні в 2025, відповідно до якого після тривалого зниження протягом 2024 року знову спостерігається ріст частки нелегального ринку — у лютому 2025 року вона сягнула 14,1%, тоді як у жовтні 2024 році показник був 12,6%. Це свідчить про не доопрацювання правоохоронних та податкових органів.



Бюджетне відшкодування у січні - лютому 2025 року

Станом на 01.04.2025 у січні – березні 2025 року:

на рахунки у банках платникам податків відшкодовано ПДВ – **42 445,1 млн грн**, в тому числі у березні 2025 року **13 759,4 млн грн**;

залишок не відшкодованих сум складав 26 458 млн грн, тобто збільшився на 1 843,1 млн грн у порівнянні з 01.03.2025;

заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ 46 418,0 млн грн, у березні 2025 року 16 031,1 млн грн, що більше заявки попереднього місяця на 800,2 млн грн, тобто наявне незначне накопичення залишку;

узгоджено до відшкодування – 45 776,9 млн грн (з урахуванням перехідної суми на початок року), з яких:

за результатами камеральних перевірок – 28 703,4 млн грн,

за результатами документальних перевірок – 16 530,6 млн грн,

після завершення оскарження результатів камеральних перевірок – 9,2 млн грн,

після завершення оскарження результатів документальних перевірок – 533,7 млн грн,

не відшкодовано (платіжки знаходились на виконанні в Казначействі) – 3 462,9 млн грн,

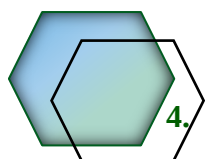
відмовлено в бюджетному відшкодуванні за результатами перевірок (ППР винесено) – 560,3 млн грн;

по платникам податків, які перебувають в Переліку¹ заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ 4 914,3 млн грн, узгоджено 3 693,6 млн грн, з яких 923,3 млн грн знаходились в Казначействі, передано заявок для проведення документальних перевірок на суму 941,4 млн грн;

¹ Перелік платників, які відповідають високому рівню добровільного дотримання податкового законодавства (Закон України №3813-IX від 18.06.2024).

по платникам податків, які застосовують режим експортного забезпечення заявлено до бюджетного відшкодування ПДВ 18 644,5 млн грн, узгоджено 8 092,5 млн грн, з яких 499,9 млн грн знаходились в Казначействі, в перевірках знаходилось 9 848,7 млн грн, з них передано заявок для проведення документальних перевірок на 4 684,8 млн грн;

перебувало в адміністративному та судовому оскарженні (в тому числі по рішенням судів, які набрали законної сили) 3 870,9 млн грн суми бюджетного відшкодування. Протягом січня-березня 2025 року сума збільшилась до 5 078,8 млн грн, цьому є два пояснення - платники оскаржили рішення ДПС за результатами перевірок/не виконання ДПС рішень судів, що набрали законної сили.



4. ГАЛУЗЕВА АНАЛІТИКА ТА АДМІНІСТРУВАННЯ

4.1 Податкова ефективність

Податок на додану вартість

У березні 2025 року:

оподаткований обсяг постачання склав 1 199,8 млрд грн та у співвідношенні до аналогічного періоду 2024 року зріс на 152 млрд грн або на 14,5 % та на 397,4 млрд грн або на 50% у порівнянні з аналогічним періодом 2021 року;

задекларована сума ПДВ до сплати склала 36 млрд грн., зросла на 5,8 млрд грн або на 19,1 %. відносно аналогічного періоду 2024 р.

сплачено ПДВ платниками податків 39,9 млрд грн, що більше на 10,2 млрд грн або на 34,3 % відносно аналогічного періоду 2024 р.

Рівень сплати зображено нижче.



Аналізуючи галузі за лютий 2025 року (декларування у березні 2025 р.), слід звернути увагу в роботі податкового органу на галузі економіки, які показують зростання обсягів при цьому знижують нарахування ПДВ до сплати. Так, при співставленні галузевих показників декларування за лютий 2025 року до показників аналогічного періоду попереднього року, по **116 галузях** фіксується непропорційне зниження нарахувань, незважаючи на зростання обсягів постачання, зокрема:



Виробництво фруктових і овочевих соків (КВЕД 10.32)

- рівень сплати зменшився на 3,58 відс. пункти,
- обсяг постачання зріс на 501,7 млн грн або на 29,7%
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 75,5 % або на 56,4 млн грн



Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах (КВЕД 47.71)

- рівень сплати зменшився на 2,77 відс.пункти,
- обсяг постачання зріс на 812,1 млн грн або на 46,8%,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 58,0 % або на 39,0 млн грн



Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки (КВЕД 11.07)

- рівень сплати зменшився на 3,4 відс.пункти,
- обсяг постачання зріс на 185,6 млн грн або на 9,2%,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 57,8 % або на 64,6 млн грн



Виробництво ювелірних і подібних виробів (КВЕД 32.12)

- рівень сплати зменшився на 3,73 відс.пункти,
- обсяг постачання зріс на 3,3 млн грн або на 11 %,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 25,5% або на 879,0 тис грн



Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари (КВЕД 17.21)

- рівень сплати зменшився на 1,0 відс.пункт,
- обсяг постачання зріс на 91,7 млн грн або у 1,1 рази,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 14 26% або на 9,0 млн грн



Неспеціалізована оптова торгівля (КВЕД 46.90)

- рівень сплати зменшився на 0,23 відс. пункти,
- обсяг постачання зріс на 3 493,1 млн грн або у 1,1 раз
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 55,5 млн грн



Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування (КВЕД 56.10)

- рівень сплати зменшився на 0,75 відс.пункти,
- обсяг постачання зріс на 306,5 млн грн або на 11,89%,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 5,2 млн грн

Від початку року ДПС неодноразово наголошує на проведенні заходів із детінізації ринку підакцизної продукції, про що йшлося у численних публічних заявах щодо посилення контролю у цій сфері. Водночас фактичні показники з ПДВ свідчать про наявність суперечливих тенденцій, що ставить під сумнів реальні результати озвучених ініціатив.



Оптова торгівля тютюновими виробами (КВЕД 46.35)

- рівень сплати зменшився на 4,39 відс.пунктів,
- обсяг постачання зріс на 1 992,1 млн грн або на 24 %,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 362,6 млн грн або на 97 %.



Виробництво пива (КВЕД 11.05)

- рівень сплати зменшився на 1,0 відс.пунктів,
- обсяг постачання зріс на 346,6 млн грн або на 11,1%,
- задекларована сума ПДВ зменшилась на 21,7 млн грн або на 20,4 %.

Закцентуємо увагу, що фактично за місяць **кількість галузей, у яких спостерігається приріст доходу та зменшення нарахування податку до сплати, зросла майже вдвічі — на 48** (з 68 за показниками декларування за січень до 116 за лютий). Така динаміка може свідчити про можливі факти тінізації діяльності, зокрема шляхом заниження податкових зобов'язань, формування фіктивного податкового кредиту або інших схем оптимізації, що потребують додаткової уваги з боку ДПС.

Податок на прибуток підприємств

За 2024 рік суб'єктами господарювання, які перебувають на загальній системі оподаткування задекларовано 16 761,7 млрд грн доходу, зазначений показник перевищує на 17,6 % або на 2 508,1 млрд грн у порівнянні з задекларованою сумою доходу за 2023 рік (14 253,6 млрд грн).

Сума податку на прибуток за 2024 рік склала 277,1 млрд грн, що перевищує аналогічний показник попереднього звітного року на 26,2% або на 57,6 млрд грн.

Сплачено податку на прибуток у 2024 році платниками податків 299,05 млрд грн, що більше на 139,76 млрд грн або на 87,7 % відносно 2023 року та у 2,3 рази перевищує показник сплати у 2022 році.

Також відмічається позитивна динаміка рівня сплати за 2024 рік: порівняно з 2023 роком він зріс на 0,07 відсоткових пунктів, а відносно 2022 року — у 1,5 рази, що становить приріст на 0,61 відсотковий пункт.

Рівень сплати зображено нижче.



Аналізуючи галузі за 2024 рік, слід звернути увагу в роботі податкового органу на галузі економіки, які показують зростання обсягів при цьому знижують нарахування податку на прибуток до сплати. Так, при співставленні галузевих показників декларування за 2024 рік до показників 2023 року, по **113 галузях** фіксується непропорційне зниження нарахувань, незважаючи на зростання обсягів постачання, зокрема:



Виробництво олії та тваринних жирів (КВЕД 10.41)

- рівень сплати зменшився на 0,29 відс. пункти,
- обсяг доходу зріс на 43 845,7 млн грн або на 19,95%
- задекларована сума ПнП зменшилась на 20,27 % або на 550,9 млн грн



Розведення свійської птиці (КВЕД 01.47)

- рівень сплати зменшився на 0,42 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 20 869,7 млн грн або на 17,64%,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 43,81% або на 417,1 млн грн



Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (КВЕД 49.31)

- рівень сплати зменшився на 1,19 відс.пунктів,
- обсяг доходу зріс на 3 228,7 млн грн або на 10,52 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 344,4 млн грн або на 62,78%.



Виробництво крохмалів та крохмальних продуктів (КВЕД 10.62)

- рівень сплати зменшився на 2,2 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 1 235,7 млн грн або на 10,78 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 234,5 млн грн або на 56,98%.



Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту (КВЕД 46.19)

- рівень сплати зменшився на 0,3 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 8 805,5 млн грн або на 14,12 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 176,9 млн грн або на 31,27%.



Виробництво мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування (КВЕД 20.41)

- рівень сплати зменшився на 0,96 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 1 358,2 млн грн або на 10,2 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 146,6 млн грн або на 29,95%.



Перероблення молока, виробництво масла та сиру (КВЕД 10.51)

- рівень сплати зменшився на 0,15 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 14 300,4 млн грн або на 16,1 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 77,9 млн грн або на 13,84%.



Виробництво м'яса свійської птиці (КВЕД 10.12)

- рівень сплати зменшився на 0,52 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 2 934,3 млн грн або на 21,57 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 47,61 млн грн або на 27,1%.

Крім того, як свідчить аналіз показників з ПДВ, так і при вивченні даних з податку на прибуток фіксується негативна тенденція, яка полягає у зростанні доходу при одночасному зменшенні сум нарахованого податку в таких галузях:



Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах (КВЕД 47.71)

- рівень сплати зменшився на 0,62 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 11 859,4 млн грн або на 56,49 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 41,1 млн грн або на 13,5%.



Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари (КВЕД 17.21)

- рівень сплати зменшився на 0,18 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 2 149,7 млн грн або на 10 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 16,2 млн грн або на 6,1%.

Також зацентруємо увагу, що спад показника рівня сплати по окремих КВЕД прослідковується саме у IV кварталі, декларування якого здійснюється у березні 2025 року, зокрема:



Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв (КВЕД 11.01)

- рівень сплати зменшився на 0,14 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 2 671,2 млн грн або на 9,9 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 66,5 млн грн або на 25,5%.



Виробництво тютюнових виробів (КВЕД 12.00)

- рівень сплати зменшився на 0,37 відс.пункти,
- обсяг доходу зріс на 9 637,0млн грн або на 31,13 %,
- задекларована сума ПнП зменшилась на 7,7 млн грн.

Стосовно оподаткування банківських установ

У 2024 році банківськими установами задекларовано 95,5 млрд грн податку на прибуток, що на 25,5 млрд грн більше, ніж у 2023 році, та на 91,8 млрд грн перевищує показник 2022 року.



За підсумками року, банки забезпечили 34,5% від загальної суми задекларованого податку на прибуток усіма платниками. Разом з цим, у IV кварталі 2024 року цей показник сягнув 51,01% у структурі надходжень від податку на прибуток.



4.2. Адміністрування податку на доходи фізичних осіб

У березні 2025 року до Зведеного бюджету (Державний та місцеві бюджети) сплачено 59 552,5 млн грн податку на доходи фізичних осіб. До Державного бюджету України надійшло податку на доходи фізичних осіб 27 181,9 млн грн, в яких рахується 10 467,8 млн грн військового збору або 38,5% від суми сплаченого ПДФО, при цьому, у лютому 2025 року сплачено військового збору 9 962,6 млн грн або 37,9% від суми сплаченого ПДФО у 26 262,5 млн грн, у січні – 9 414,3 млн грн або 39% від суми сплаченого ПДФО у 24 106,6 млн гривень.

Тобто, надходження від ПДФО значно зросли в 2025 році за рахунок внесених змін до законодавства та підняття ставки військового збору, але і ріст заробітних плат також вплинув на ріст надходжень.

Найбільші надходження у березні 2025 року рахуються за наступними галузями.



У 2024 році показник середньої заробітної плати на рівні нижче мінімальної заробітної плати рахувався у 103 галузях за класом КВЕД на початку року та у 82 галузях за класом КВЕД на кінець року. У лютому 2025 року (звітність подана у березні) показник середньої заробітної плати на рівні нижче мінімальної заробітної плати рахувався у 79 галузях за класом КВЕД. Така ситуація пояснюється тим, що платники оформлюють працівників на неповний робочий день і таким чином мінімізують рівень заробітної плати, а відповідно і сплату податків. Позитивним є те, що динаміка щодо дотримання виплат заробітних плат показує скорочення кількості таких галузей. Але разом з цим, це питання має бути на постійному контролі в податкових органах та органах з питань нагляду та контролю за додержанням законодавства про працю.

Рівень середньої заробітної плати за даними ДПС в цілому по країні у 2024 році складав 9 940 грн, що більше показника за 2023 рік на 1 470,2 грн та за 2021 на 2 958,4 гривень.

Показник середньої заробітної плати (доходу) в Україні, з якої сплачено страхові внески за даними Пенсійного фонду за 2024 рік 17 486,6 грн., що більше показника за 2023 року на 3 178,14 грн та за 2021 рік на 4 493,04 гривень.

Рівень середньої заробітної плати за даними ДПС за січень 2025 року (звітність подана у лютому) склав 10 730 грн, за лютий (звітність подана у березні) – 10 840 гривень.

Різниця між показниками середньої заробітної плати між розрахунками податкового органу та Пенсійного фонду пояснюється тим, що базою оподаткування для єдиного соціального внеску є мінімальний розмір заробітної плати, тоді як податок на доходи фізичних осіб рахується від суми виплаченої заробітної плати. Це ще раз підтверджує той факт, що платниками податків широко використовується мінімізація сплати податків шляхом наймання на роботу працівників з оформленням на не повний робочий день.

4.3. Адміністрування акцизної групи

4.3.1. Виробництво спирту

У березні 2025 року (декларування за лютий 2025 року) платниками, які здійснюють виробництво спирту: вироблено спирту близько 3 млн дал, що більше на 927 тис дал б.с. або на 46% ніж за аналогічний період 2024 року та менше на 316 тис дал б.с. або на 9,7% ніж в попередньому місяці 2025 року.



Одним із показників детінізації на ринку спирту є завантаженість потужності заводів по виробництву спирту. Однак в січні-березні 2025 року показник завантаженості потужності заводів по виробництву спирту ДПС, при наявності всіх можливих для того механізмів контролюючим органом **не аналізується**, що викликає занепокоєння.

В березні 2025 року анульована 1 ліцензія та видана також 1 ліцензія.

4.3.2. Виробництво та реалізація лікєро-горілочаних виробів

Платниками, які здійснюють виробництво та реалізацію лікєро-горілочаних виробів, у березні 2025 року сплачено акцизного податку з вироблених в Україні виробів 685,5 млн грн, що на 3,2 млн грн або 0,5 % менше у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року.

Виробництво лікєро-горілочаних виробів



У лютому 2025 року (по декларації поданій в березні 2025 р.) рівень сплати з ПДВ виробників лікєро-горілочаних виробів становить – 4,5 %, що на 1,8 відсоткових пункти менша у порівнянні з лютим 2024 року (6,3%).

У 2024 році рівень сплати з податку на прибуток виробників лікєро-горілочаних виробів становить – 1,3 %, що на 0,7 відсоткових пунктів менше у порівнянні з 2023 роком (2,0%).



За результатами аналізу 20 ключових виробників, які є бюджетоформуючими серед платників податків, що здійснюють виробництво лікєро-горілочаних виробів, встановлено істотне зниження рівня сплати податку на прибуток у IV кварталі 2024 року.



Так, у порівнянні з III кварталом 2024 року, показник зменшився на 1,35 відс. пункти, що еквівалентно зниженню у 3,1 рази. У співставленні з I кварталом 2024 року рівень сплати нижчий на 0,75 відс. пункти або у 2,2 рази.

Як можемо бачити, позитивна динаміка спостерігалася упродовж I–III кварталів, що може свідчити про збільшення прибутковості та належний рівень податкової дисципліни.

Водночас, показник у IV кварталі (декларування відбулося у березні 2025 року) знижується більш ніж у тричі, таке різке зменшення може бути пов'язане з свідомим заниженням прибутку з метою мінімізації оподаткування, перенесенням витрат або штучним формуванням збитків.

Зниження рівня сплати виробників є індикатором можливих негативних тенденцій у цій галузі, що потребує більш активних дій податкового органу у контролі за платниками цієї галузі.

У березні 2025 року ви́торг від продажу лікєро-горілочаної продукції склав 12,99 млрд гривень – на 1 млрд або на 8% більше, ніж у січні 2025 р. та на 2 млрд грн або на 18% більше ніж у лютому 2025 р.

В порівнянні до попереднього місяця ви́торги зросли у всіх регіонах, крім показників Івано-Франківській області.



Середня сума виторгу на 1 ліцензію у березні 2025 року склала 124 тис грн, що більше на 17 тис. грн або на 16 % у порівнянні із лютим 2025 р. та на 2,6 тис. грн або на 2% менше порівняно із березнем 2024 року.



Зазначимо, що кількість діючих ліцензій на роздрібну торгівлю алкогольними напоями з початку року збільшилась на 20 125 одиниць порівняно із груднем 2024 р та становить 104 677 од.

Торгівля лікєро-горілчаною продукцією демонструє тенденцію росту виторгів у 2025 році, разом з цим стрімкий ріст кількості діючих ліцензій потребує аналізу в наступних періодах.

4.3.3. Виробництво та реалізація тютюнових виробів

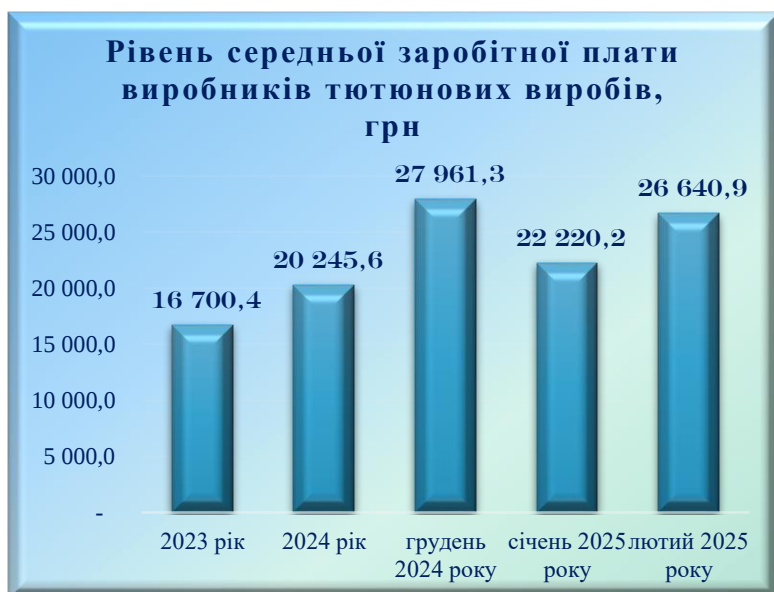
Платниками податків, які здійснюють виробництво та реалізацію тютюнових виробів, у березні 2025 року сплачено акцизного податку з вироблених в Україні виробів на суму 6 738 млн грн, що на 688,2 млн грн або 11,4 % більше у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року. Перевиконання зумовлено форестелінгом – галузь була в очікуванні підвищення акцизів за Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо перегляду ставок акцизного податку на тютюнові вироби», який набрав чинності 25.03.2025.



Рівень сплати з ПДВ за лютий 2025 року (декларація у березні 2025 року) виробників тютюнових виробів склав 15,21%, що на 1,3 відсоткових пункти менше у порівнянні з січнем 2025 року (16,54%) та на 0,49 відсоткових пункти менше у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року (15,7%). Зниження рівня

сплати виробників є індикатором можливих негативних тенденцій у цій галузі, що потребує більш активних дій податкового органу у контролі за платниками.

Рівень сплати з податку на прибуток за 2024 рік серед виробників тютюнових виробів склав 1,1%, що на 0,5 відсоткових пункти менше, ніж у 2023 році (1,6%), та на 0,3 відсоткових пункти менше, ніж у 2022 році (1,4%).



Рівень середньої заробітної плати виробників тютюнових виробів за 2024 року склав 20 245,6 грн, в тому числі за IV квартал 2024 року - 23 441,5 грн, за грудень 2024 року - 27 961,3 грн, за січень 2025 року - 22 220,2 грн, лютий 2025 року - 26 640,88 грн.

Тобто, спостерігаємо зростання рівня середньої заробітної плати в цій галузі, але резерв для детінізації заробітної плати високий, галузь потребує постійного податкового контролю.

За січень-березень 2025 року вироблено сигарет 7 977 млн шт, з них у березні 2 680 млн шт, за весь 2024 рік - 31 696 млн шт.

У січні-березні 2025 року ліцензії на виробництво тютюнових виробів не надавались. Станом на 01.04.2025 відсутні ліцензії на ферментацію тютюнової сировини. Анульована 1 ліцензія на виробництво тютюнових виробів у березні 2025 року

Роздрібна торгівля тютюновими виробами

Кількість виданих ліцензій на роздрібну торгівлю тютюновими виробами за січень-березень складає 20 349 од, анульованих – 4 554 ліцензій. Кількість діючих ліцензій за січень-березень 2025 року збільшилася на 14 194 одиниць і сягнула позначки 77 319.



Виторг платників податків, які здійснюють роздрібну торгівлю тютюновими виробами у березні 2025 року склав близько 11,4 млрд грн, що на 1,8 млрд грн або 15% більше, ніж у попередньому місяці та на 1 млрд грн або на 9,6% більше ніж у січні 2025 року.

Виторг РРО/ПРРО на 1 ліцензію в березні 2025 року становить 147 тис грн, що на 13 тис грн більше, ніж у січні 2025 року та на 23 тис грн менше ніж у грудні 2024 року.



Торгівля тютюновими виробами демонструє тенденцію росту виторгів у 2025 році, разом з цим стрімкий ріст кількості діючих ліцензій також потребує аналізу в наступних періодах.

Щодо реалізації положень Закону № 3817

Порушення строків прийняття постанови КМУ від 04 квітня 2025 р. № 374 «Деякі питання ведення єдиних реєстрів ліцензіатів з виробництва та обігу спирту етилового, спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, ліцензіатів та місць обігу пального» (далі – постанова КМУ № 374), а також відсутність технічної реалізації вимог Закону № 3817 та постанови КМУ № 374 унеможливує прозорість і контроль у сфері ліцензування підакцизних товарів, ускладнює процес ліцензування та провадження діяльності для бізнесу та несе додаткове навантаження як на органи ДПС так і на бізнес.

Залишається не реалізованою вимога Закону № 3817 щодо запровадження державного контролю за інтернет торгівлею підакцизними товарами, підзаконна нормативно-правова база, яка мала бути розроблена на виконання вимог цього закону досі відсутня.

Крім того, 27.12.2024 № 608 набрав чинності наказ Мінфіну щодо порядку функціонування цілодобової системи відеоспостереження на місцях виробництва та

ферментації тютюнової продукції, а також на місцях пов'язаних з її зберіганням. Станом на кінець березня 2025 р. ДПС не впровадила технічну реалізацію зазначеного порядку.

4.3.4. Виробництво та реалізація пального

Протягом березня 2025 року платниками, які здійснюють виробництво та реалізацію пального, сплачено акцизного податку 1 293,2 млн грн, що на 466,9 млн грн або на 56,5% перевищує показник березня 2024 року, разом з цим показник надходжень, визначений Мінфіном в цьому місяці не виконано на 363,4 млн грн, в цілому недовиконання за цим показником в січні-березні 2025р. складає 927 млн гривень.



Мережі АЗС

У березні 2025 року сплата податків (крім ЄСВ) 57 мережами АЗС становить 1 382 млн грн, з них 648 млн грн податку на додану вартість, 340,4 млн грн податку на прибуток (у тому числі - 168,2 млн грн авансового платежу з податку на прибуток), 259,1 млн грн податку на доходи фізичних осіб, 89,1 млн грн акцизного податку.

По мережах АЗС прослідковується позитивна динаміка щодо росту показників рівня сплати з ПДВ, так відповідно до показників декларування за лютий 2025 року рівень сплати зріс та складає 1,52%, що на 0,19 відс. пункти більше показника січня 2025 року та на 0,94 відс. пункти перевищує показник лютого 2024 року.



Окрему увагу слід звернути на динаміку сплати податку на прибуток мережами АЗС. Результати аналізу демонструють стійку тенденцію до зниження відповідного показника протягом останніх років.



Так, у 2024 році:

- порівняно з 2023 роком рівень сплати податку на прибуток зменшився на 0,06 відсоткових пункти;
- у порівнянні з 2022 роком — на 0,27 відсоткових пункти;
- разом з тим, у порівнянні з 2021 роком, поточний показник усе ж залишається вищим на 0,14 відсоткових пункти.

Такий тренд може свідчити як про зниження рівня прибутковості сектору, так і про можливу оптимізацію податкових зобов'язань

Водночас, за результатами аналізу мереж АЗС у поквартальному розрізі вбачається наступна ситуація.

Упродовж усього 2024 року показник залишається абсолютно стабільним — на рівні 0,3%, крім того, якщо порівняти показник IV кварталу 2024 року з IV кварталом 2023 року показник залишається аналогічним.

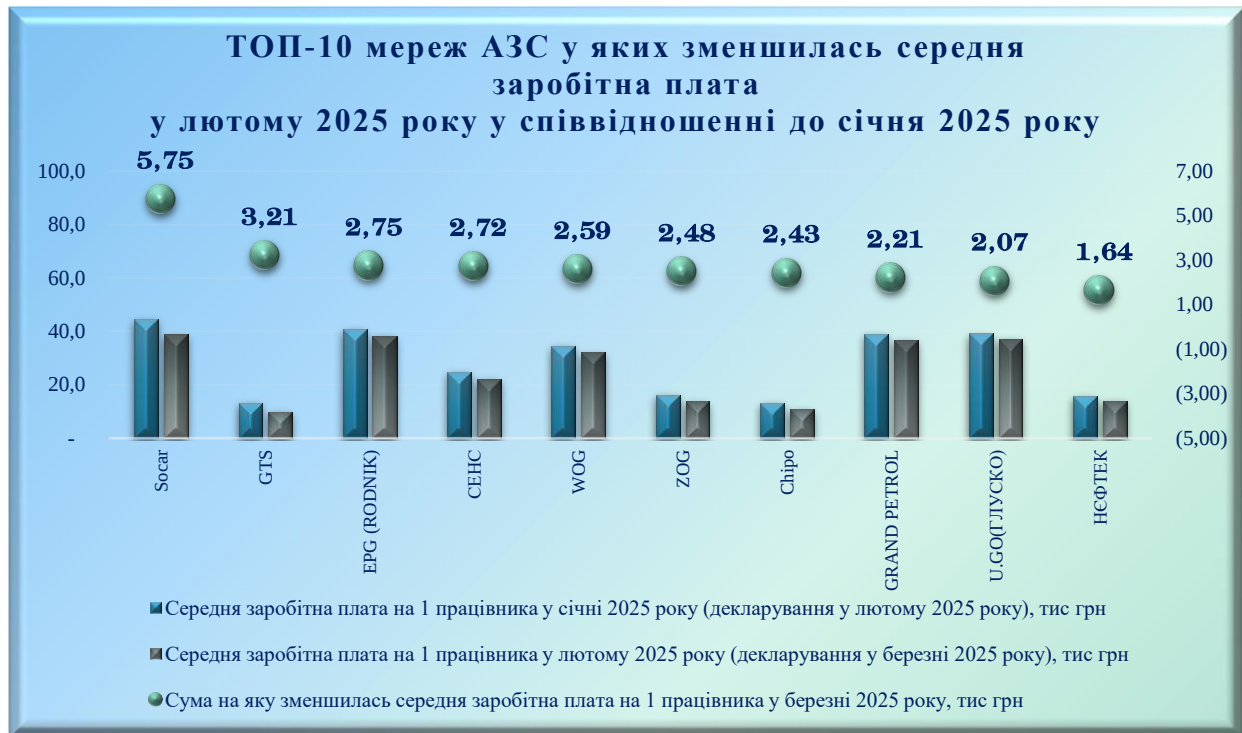
Фіксований рівень сплати податку з кварталу в квартал може розглядатися двояко: з одного боку, це може бути свідченням стабільної прибутковості та податкової

дисципліни галузі, однак, у порівнянні з іншими секторами економіки, така монотонна динаміка виглядає нетипово.

Середня заробітна плата в мережах АЗС у лютому 2025 року становить 19 654,0 грн, що на 1 944,2 грн або на 11 % менше, ніж у січні 2025 року.

При цьому, більшість АЗС — 34 мережі (60% від загальної кількості аналізованих мереж) — у лютому 2025 року у порівнянні з січнем 2025 року демонструють поступове зниження рівня оплати праці на одного працівника.





Разом з цим, варто зауважити, що позитивна динаміка щодо рівня середньої заробітної плати на одного працівника у лютому 2025 року зафіксована лише по 21 мережі АЗС, що становить 37% від загальної кількості проаналізованих мереж (57). Найбільший приріст заробітної плати у лютому 2025 року прослідковується за мережами:

SHELL – приріс заробітної плати на 114 752,2 грн, у лютому 2025 року рівень середньої заробітної плати становить 154 168,6 грн тоді як у січні 2025 року заробітна плата дорівнювала показнику 39 416,4 грн;

AMIC – приріс заробітної плати на 10 049,5 грн, у березні 2025 року рівень середньої заробітної плати становить 33 832,1 грн тоді як у лютому 2025 року заробітна плата дорівнювала показнику 23 782,6 грн;

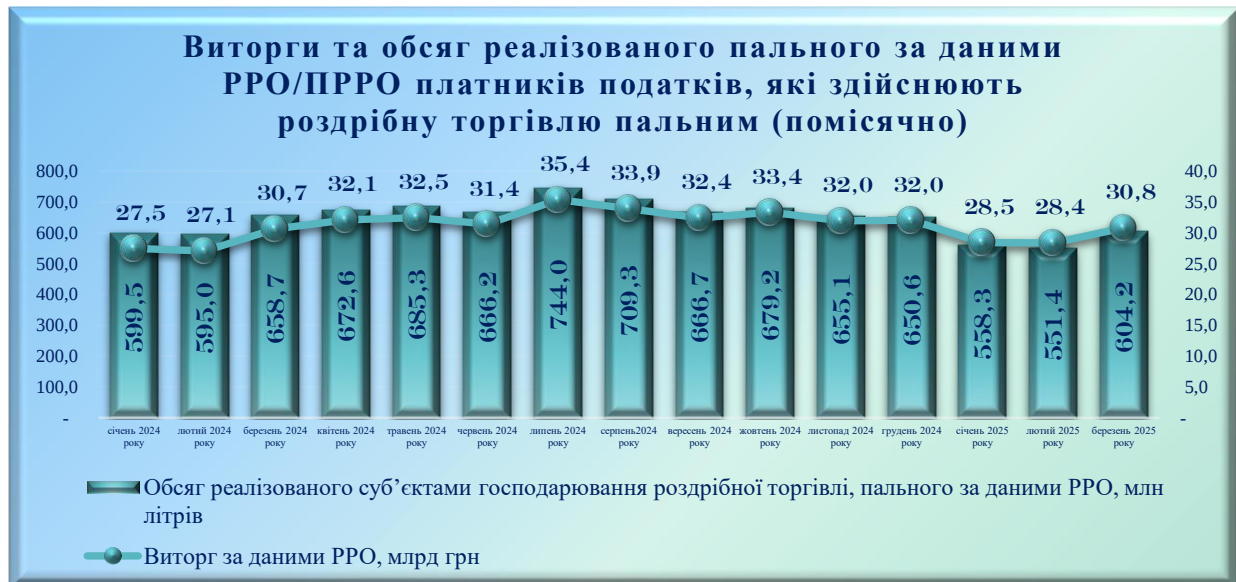
ANP/AVIAS – приріс заробітної плати на 3 873,7 грн, у березні 2025 року рівень середньої заробітної плати становить 18 454,0 грн тоді як у лютому 2025 року заробітна плата дорівнювала показнику 14 580,3 грн;

АВТОТРАНС – приріс заробітної плати на 2 322,2 грн, у березні 2025 року рівень середньої заробітної плати становить 17 757,1 грн тоді як у лютому 2025 року заробітна плата дорівнювала показнику 15 434,9 грн;

VST – приріс заробітної плати на 2 107,0 грн, у березні 2025 року рівень середньої заробітної плати становить 12 477,0 грн тоді як у лютому 2025 року заробітна плата дорівнювала показнику 10 370,0 грн.

Застосування РРО/ПРРО

У березні 2025 року обсяг реалізованого суб'єктами господарювання всіма платниками роздрібною торгівлю пального склав 604,2 млн л, що менше на 54,5 млн л або на 8% ніж в березні 2024 року, при цьому виторги за даними РРО/ПРРО платників податків, які здійснюють роздрібну торгівлю паливом склали 30,8 млрд грн, що більше на 0,1 млрд грн у порівнянні до березня 2024 року, ріст виторгу при зниженні обсягу реалізації пояснюється введенням підвищених акцизів та ростом ціни палива.



Кількість РРО, що використовували платники при реалізації палива у березні 2025р. склало 16 011 од., що на 54 менше ніж у лютому та на 767 більше ніж у січні 2025 р.

Протягом січня-березня 2025 р анульовано 178 ліцензій на роздрібну торгівлю паливом з них у березні 38 та видано – 575 ліцензій, з них у березні - 328.

Враховуючи недовиконання надходжень бюджету від акцизного податку та наявного резерву для детінізації галузі важливим залишається контроль за нелегальним обігом пального, що дозволить підвищити прозорість ринку та сприяти зростанню показників платників податків.

Авансові платежі з АЗС

У березні 2025 року платниками сплачено авансового внеску з податку на прибуток підприємств 276,5 млн грн по 4 791 АЗС.

Авансовий платіж у грудні 2024 року сплатили 812 платників, в січні 2025 року – 804, у лютому 783 та у березні 791, несплаченими рахувались платежі по 100 платниках в грудні, по 75 - в січні 2025 року, по 78 у лютому 2025 року та по 55 (372 ліцензії) у березні 2025 року.

У відповідності до вимог за порушення стосовно не сплати авансового внеску було анульовано цього року 558 ліцензій, з яких у січні - 48 платникам 71 ліцензію, у лютому - 66 платникам 169 ліцензій, у березні – 74 платників 318 ліцензій.



**показники сплати за березень 2025 року станом на 01.04.2025 оперативні, та можуть бути уточнені.*

Також у березні 2025 року 13,9 млн грн сплатили ФОП авансовий внесок з податку на доходи фізичних осіб за 257 АЗС.

Авансовий платіж у грудні 2024 року сплатили 139 платників, в січні 2025 року – 130, у лютому 2025 року - 132 та у березні 2025 року – 131, несплаченими рахуються платежі по 26 платникам в грудні, по 25 - в січні 2025 року, по 19 у лютому 2025 року та по 19 (29 ліцензій).

У відповідності до вимог за порушення стосовно не сплати авансового внеску було анульовано у січні 2025 року 1 платнику 1 ліцензію, у лютому 2025 року 6 платникам 6 ліцензій, у березні 2025р. 9 платникам 9 ліцензій.



**показники сплати за березень 2025 року станом на 01.04.2025 оперативні, та можуть бути уточнені.*

Як показує аналіз, кількість виданих ліцензій, а відповідно і сума сплачених авансових платежів, має стабільну тенденцію до зниження щомісяця. Це може свідчити про поступове скорочення кількості учасників ринку або підвищення вимог до його регулювання. Водночас ліцензії на роздрібну торгівлю паливом залишаються у відповідальних платників, які добровільно виконують вимоги податкового законодавства, забезпечуючи прозорість ведення бізнесу та стабільні надходження до бюджету.

Ліцензії

Платникам виробництва пального у січні-березні 2025 р. видано 6 нових ліцензій на виробництво пального, з них у березні 5. За весь 2024 рік було видано 25 нових ліцензій. За цей період анульовано ліцензій на виробництво пального 2, з них у березні 0. За весь 2024 рік було анульовано 19 ліцензій.

Платникам оптової торгівлі паливом у січні-березні 2025 р. видано 194 нових ліцензій на оптову торгівлю паливом, з них у березні 61. За весь 2024 рік було видано 2554 нових ліцензій. За цей період анульовано ліцензій на оптову торгівлю паливом 252, з них у березні 120. За весь 2024 рік було анульовано 1630 ліцензій.

Платникам роздрібної торгівлі паливом у січні-березні 2025 р. видано 178 нових ліцензій на оптову торгівлю паливом, з них у березні 90. За весь 2024 рік було видано 3174 нових ліцензій. За цей період анульовано ліцензій на роздрібну торгівлю паливом 575, з них у березні 328. За весь 2024 рік було анульовано 2026 ліцензій.

4.4. Адміністрування грального бізнесу

У січні-березні 2025 року до бюджету надійшло 5,4 млрд грн податкових платежів від суб'єктів грального бізнесу, що на 20,4% більше, ніж за аналогічний період 2024 року, та у 143 рази перевищує рівень січня-березня 2021 року (37,7 млн грн).

Структура податкових надходжень у в розрізі податків у січні-березні 2025 року:



Сума виторгу платників грального бізнесу у березні 2025 року склала 4 341,65 млн грн, що менше січня 2025 року на 55,7 млн грн, зокрема знизилась у Закарпатській, Запорізькій, Миколаївській, Тернопільській областях та м. Києву, що є індикатором для контролю за цією галуззю, важливо не втратити результати роботи в попередніх періодах.



Платниками грального бізнесу було застосоване 431 РРО/ПРРО у березні 2025 року, що менше лютого 2025 року на 23 од та на рівні січня 2025 року

4.5. Адміністрування торгівлі електронікою

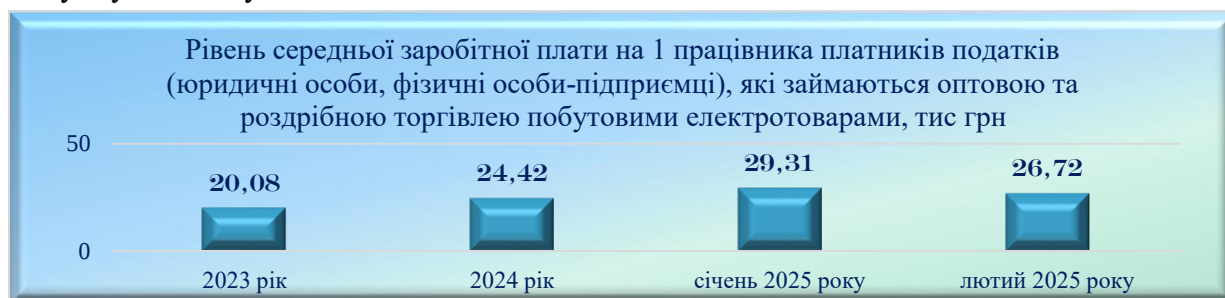
У січні-березні 2025 року платниками податків, які займаються оптовою, роздрібною торгівлею побутовими електротоварами сплачено податкових платежів до Зведеного бюджету 2 743,1 млн грн, що на 1 млрд грн більше у порівнянні з аналогічним періодом 2024 року. Переплата платників, які займаються оптовою, роздрібною торгівлею побутовими електротоварами у березні 2025 року складає 133,4 млн грн., податковий борг - 1 млрд гривень.

Рівень сплати (податкова ефективність) з ПДВ за січень 2025 року (сплата у лютому) та за лютий 2025 року (сплата у березні) тримаються на рівні показника за 2024 року та складає 1,4 %.

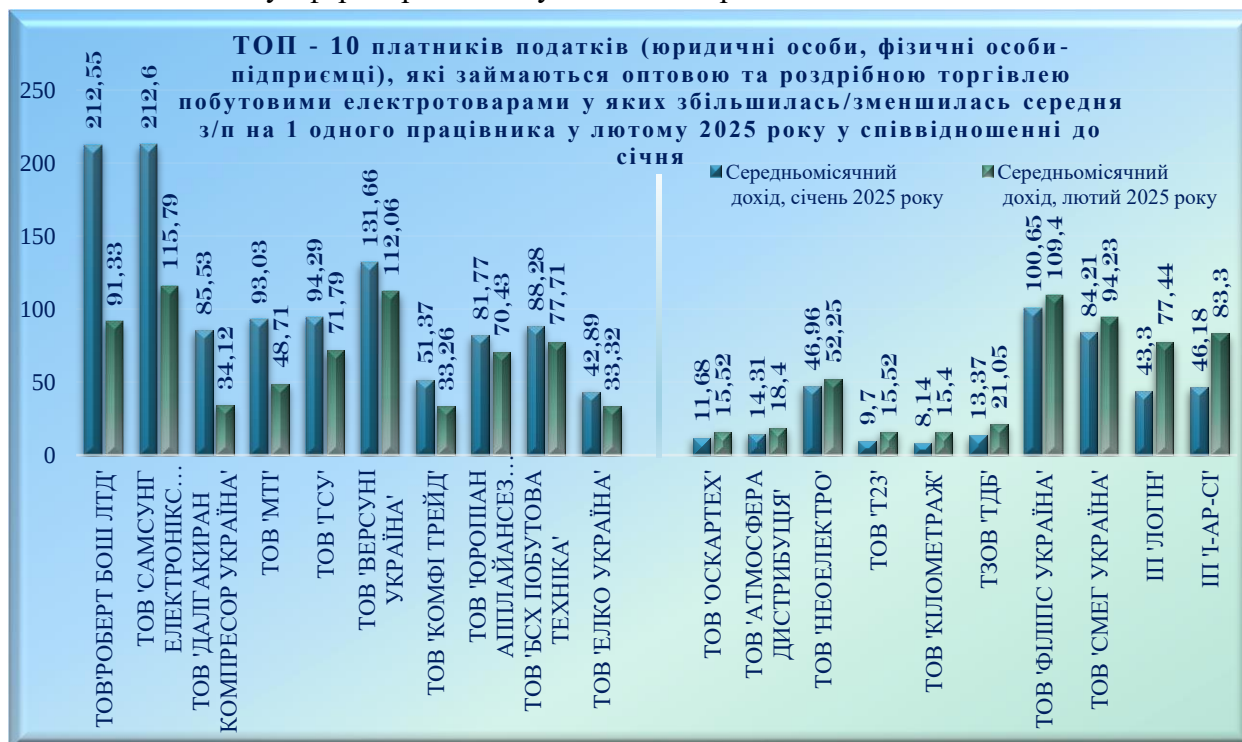
Рівень сплати з податку на прибуток складає 0,37%, тобто має від'ємний результат показника 2024 року до 2023 року на -0,06%. Галузь електроніки є прибутковим сегментом, тому потребує більш посиленого контролю податкових органів та стимулюванню виведенню галузі з тіні. В наступних періодах проведемо аналіз показників в розрізі платників.

Показник середньої заробітної плати за лютий 2025 року (сплата у березні 2025 р.) складає 26,7 тис. грн., що більше на 4,7 тис. грн. у порівнянні до аналогічного періоду попереднього року та тримається на рівні показника 2024 року.

При аналізі 151 платника податків (юридичні особи, фізичні особи-підприємці), які займаються оптовою та роздрібною торгівлею побутовими електротоварами встановлено наступну динаміку.



Загалом, результати аналізу свідчать про позитивну динаміку зростання середньої заробітної плати, що може розцінюватися як ознака посилення прозорості оплати праці та детінізації доходів у сфері торгівлі побутовою електротехнікою.



Проаналізувавши окремі підприємства можемо спостерігати неоднорідність тенденцій:

- у 51 платника податків (що становить 34% від загальної кількості аналізованих) середньомісячний рівень заробітної плати знизився у порівнянні з попереднім місяцем;
- у той же час, 52 платники (34%) навпаки демонструють приріст середньої зарплати на одного працівника.

Як результат, зазначимо про необхідність точкового моніторингу окремих суб'єктів господарювання, які демонструють антитипову динаміку фонду оплати праці.

Упродовж січня–березня 2025 року загальне податкове навантаження на платників податків, які займаються оптовою та роздрібною торгівлею побутовими електротоварами, становило 4,3%, що суттєво перевищує показник аналогічного періоду 2024 року (2,71%).

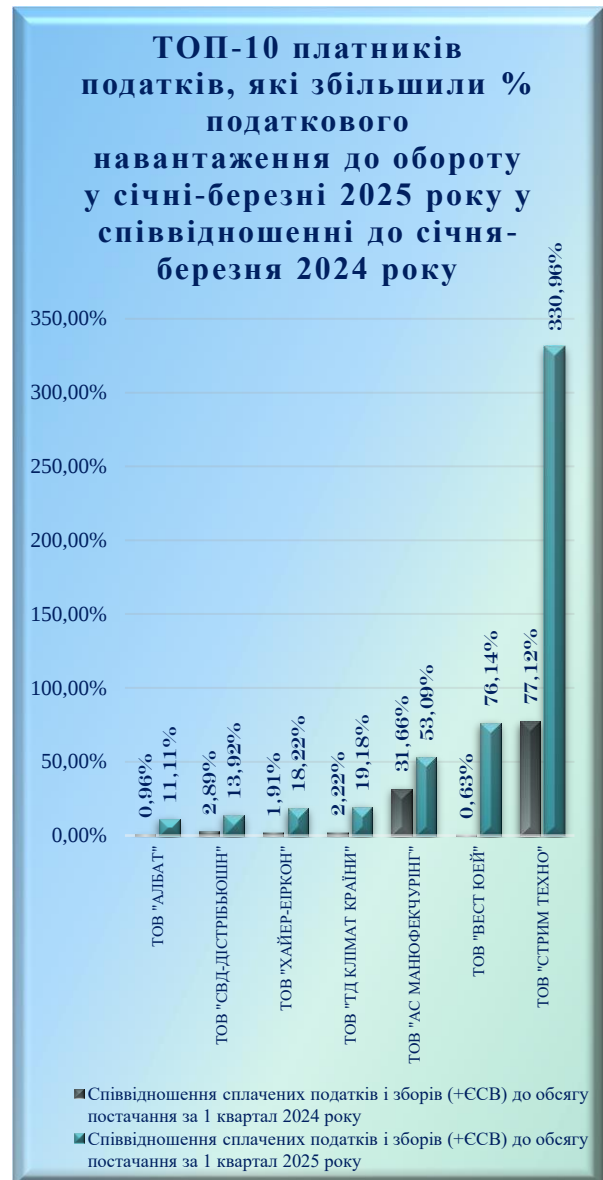
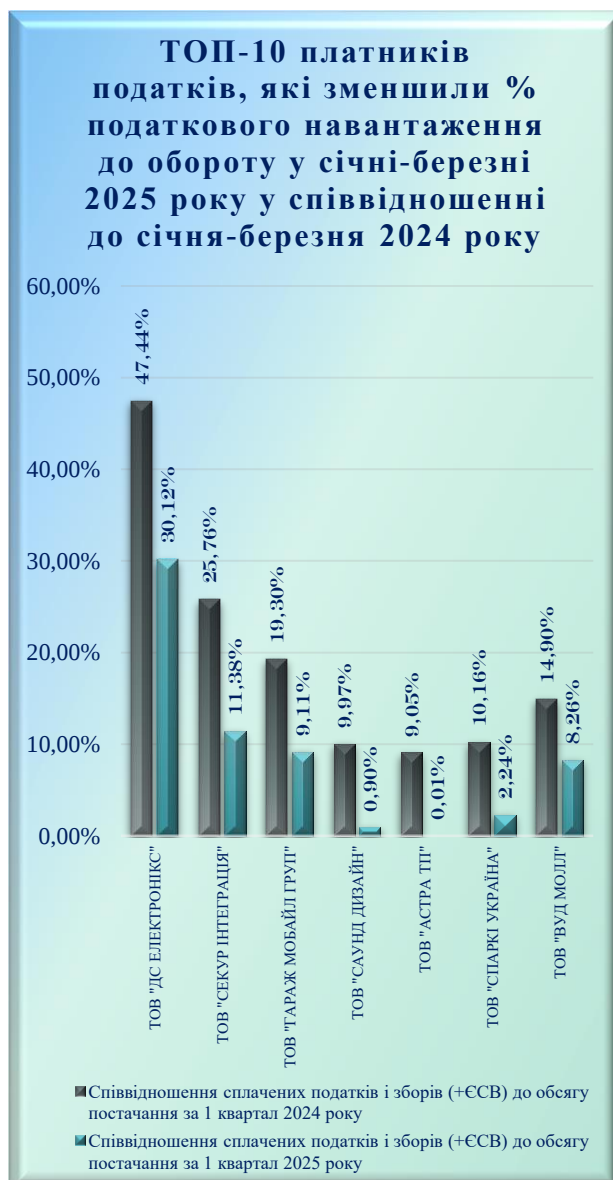
Зростання середнього рівня навантаження свідчить про активізацію податкової дисципліни частини платників.

Водночас, податкову поведінку платників можна вважати неоднорідною:

79 компаній (52%) демонструють підвищення податкового навантаження, що може бути ознакою виведення зарплат або прибутку з тіні.

54 компанії (36%) — навпаки, знизили рівень навантаження, хоча зберігають обороти.

По 73 суб'єктах (48% аналізованих) рівень податкового навантаження залишається нижчим за середній, що потенційно може вказувати на ризики недекларування податкових зобов'язань.



У березні 2025 року сума виторгів з продажу побутової техніки складає – 16,9 млрд та у порівнянні до аналогічного періоду 2024 року більша на 0,8 млрд грн або на 5%, а також більша у порівнянні до лютого та січня 2025 р., що відображено на графіку.



Такі результати отримані за рахунок здійснення контрольних заходів податковими органами із застосуванням хронометражу на найбільш ризикових роздрібних торговця електронікою. У поєднанні з іншими заходами контролю це збільшило обсяг легально проведених операцій.

Відповідно до рішення Комітету щодо детінізації ринку економіки ДПС разом з БЕБ проводиться комплексна робота щодо відпрацювання платників, що ухиляються від сплати податків.

Зокрема, в I кв. 2025 року виявлено понад 160 магазинів, що використовують ФОП для мінімізації податків. За результатами проведеного аналізу ймовірно ухилення від сплати податку на додану вартість складає 286,6 млн грн, сформовані висновки дослідження та скеровані до БЕБ.

За цей період проведено близько 1200 фактичних перевірок із них 600 з проведенням хронометражу та донараховано понад 90,5 млн грн. На кінець I кв. тривало 200 фактичних перевірок господарських об'єктів, де здійснюється продаж електронної техніки.

Також проводився аналіз та контрольні заходи близько 400 ФОП з метою виявлення ризиків, притягнення до відповідальності та упередження на майбутнє використання ФОП в схемах ухилення від оподаткування.

Не зважаючи на позитивні тенденції проблем у галузі ще достатньо, тому в березні 2025 року, як один із заходів впровадження системи управління податкових ризиків в діяльність ДПС, затверджено Сегментарний (секторальний) план на період з 01.03.2025 по 31.12.2025 за сектором «Торгівля побутовою технікою та електронікою» для більш поглибленої роботи за цим сектором платників податків щодо правильності дотримання ними податкового законодавства. Перші результати роботи податкових органів з реалізації цього сегментарного плану можна буде оцінити за результатом квітня 2025 року.

4.6. Фіскалізація розрахункових операцій РРО/ПРРО

У березні 2025 року загальна сума виторгів за даними РРО/ПРРО становила 451,7 млрд грн, що на 57,5 млрд грн або 14,6% більше, ніж у січні 2025 року та більше на 6 млрд грн ніж у грудні 2024 року та є позитивною ознакою показників детінізації.



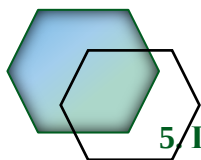
Середньоденна сума виторгів у березні 2025 року склала 14,6 млрд грн, що більше на 0,6 млрд грн або на 4,3% грн ніж у лютому 2025 року та на 0,2 млрд грн або на 1,4% більше ніж у грудні 2024 року та є найвищим показником з моменту введення обов'язкової фіскалізації.

У місячному розрізі загальна кількість чеків за березень 2025 року в порівнянні з січнем 2025 року зросла на 73,53 млн шт або на 9%, в свою чергу, у порівнянні до грудня 2024 року також має позитивну тенденцію до приросту на 13,53 млн чеків або на 1,6 %.



Середньоденна кількість чеків за березень 2025 року більша на 0,8 млн шт або на 3% у порівнянні з лютим 2025 р., а також більша на 0,6 млн шт або 2,2% відносно грудня 2024 р. Зниження середньоденної кількості чеків виявлено тільки в Івано-Франківській області.

Загальна тенденція залишається досить позитивною, що свідчить про подальше зміцнення фінансової дисципліни та зростання рівня застосування реєстраторів розрахункових операцій. Питання виведення з тіні розрахункових операцій, їх легалізація є одна із важливих і першочергових задач податкового органу на цей період.



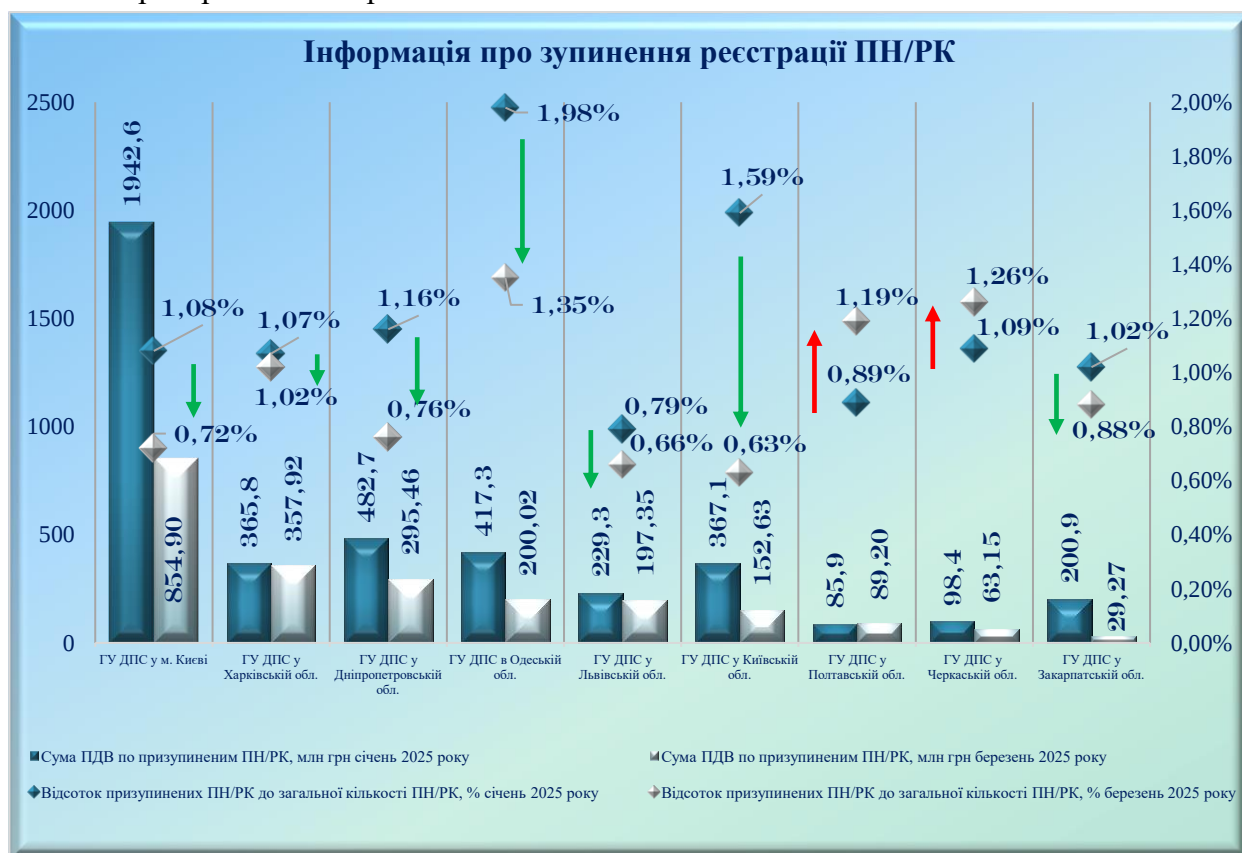
5 ПОКАЗНИКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПРОВЕДЕННЯ РОБОТИ СМКОР²

У березні 2025 року кількість зупинених ПН/РК становила 0,38 % від загальної кількості поданих на реєстрацію ПН/РК, що менше показника лютого 2025 року на 0,01 відсоткових пункти (0,39 % у лютому 2025 року). З причин ризиковості платника податків кількість зупинених ПН/РК складає 15,04% від загальної кількості призупинених ПН/РК, що на 0,87 відсоткових пунктів менше ніж у попередньому місяці.



Загальна сума зупинених ПН/РК у березні 2025 року склала 2,8 млрд грн ПДВ, що становить 1,14 % від загальної суми ПДВ в ПН/РК, які були подані на реєстрацію та зросла відносно лютого 2025 року на 0,08 відс. пункти.

Найбільші суми зупинених накладних та відсоток по березню 2025 року рахуються за такими територіальними органами:



²Автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків

ДПС створено Консультаційні центри з питань зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН на рівні територіальних органів, що позитивно відобразилось на результатах призупинення ПН/РК. Позитивно можна оцінити тенденції окремих регіонів по відпрацюванню за цим напрямком, що і відображено на графіку, однак проблеми залишаються, ситуація погіршилась в ГУ ДПС в Полтавській та Черкаській областях.

Разом з цим, зниження відсотку блокування не має заважати боротьбі з ухиленням від сплати податку на додану вартість.

Щодо виключення платників з переліку ризикових

У 2022 році кількість платників, яких виключено з переліку ризикових складало 9 015 платників, з них за рішенням комісії регіонального рівня - 8 458, за рішенням суду - 582.

У 2023 році кількість платників, яких виключено з переліку ризикових складало 30 307 платників, з них за рішенням комісії регіонального рівня – 29 483, за адміністративного оскарження - 53, за рішенням суду - 731.

У 2024 році кількість платників, яких виключено з переліку ризикових складало 11 564 платників, з них за рішенням комісії регіонального рівня – 10 645, за адміністративного оскарження - 172, за рішенням суду - 662.

У січні-березні 2025 року кількість платників, яких виключено з переліку ризикових складало 12 657 (у березні 2025р. – 2 622) платників, з них за рішенням комісії регіонального рівня – 12 458 (у березні – 2 198), за адміністративного оскарження - 22 (у березні - 3), за рішенням суду - 150 (у березні 56).

Кількість платників податку віднесених до ризикових у березні 2025 р. склала 18 560 платників, з них найбільша кількість - 12 403 платників або 75,26% від загальної кількості за пунктом 8 Критеріїв ризиковості платника ПДВ, коли у ДПС наявна інформація, визначає ризиковість здійснення господарської операції.

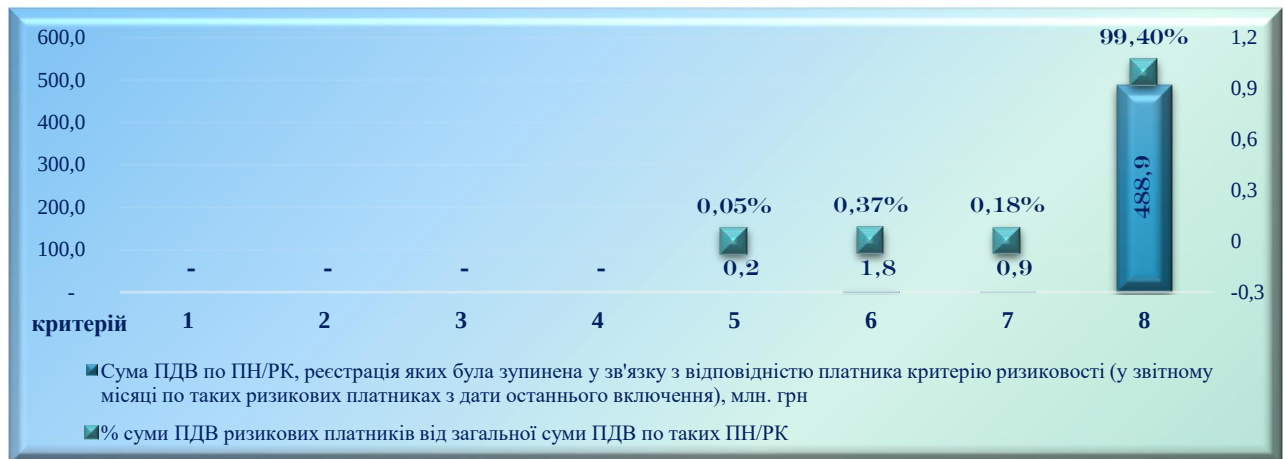
Відповідно до кількості платників



Відповідно до кількості ПН/РК



Відповідно до суми ПДВ



По причинах ризиковості по пункту 8 Критеріїв ризиковості платника ПДВ за кодами податкової інформації, що стала підставою для розгляду питання про відповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку виглядають наступним чином:

Відповідно до кількості платників



Відповідно до кількості ПН/РК



Відповідно до суми ПДВ



У березні 2025 року:

по 4 620 платникам ризиковість була визначена ще до прийняття постанови КМУ від 23.12.2022 № 1428, тому причину (код) віднесення за пунктом 8 Критеріїв ризиковості до ризикових на сьогодні встановити не можливо. У лютому-березні 2025 р. 3487 таких платників виключено з переліку ризикових (станом на січень 2025 року їх кількість складала 8107);

3150 ризикових платників рахується за кодом 3 (постачання товарів/послуг за відсутності необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів). У лютому-березні 2025 р. 459 таких платників виключено з переліку ризикових (станом на січень 2025 року їх кількість складала 3609);

1078 ризикових платника рахується за кодом 7 (відсутність відомостей щодо сплати сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та/або недостатня кількість трудових ресурсів). У лютому-березні 2025 р. 159 таких платників виключено з переліку ризикових (станом на січень 2025 року їх кількість складала 1237);

881 ризикових платника рахується за кодом 1 (постачання/вивезення за межі митної території України товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом придбання, якщо постачальник не є виробником такого товару). У лютому-березні 2025 р. 23 таких платників виключено з переліку ризикових (станом на січень 2025 року їх кількість складала 904);

790 ризикових платника рахується за кодом 1 (у податковій звітності платника податку (крім виробників товарів) відображено доходи, нараховані та виплачені самозайнятим особам, які не мають необхідних об'єктів оподаткування та чисельності трудових ресурсів). У лютому-березні 2025 р. 75 таких платників виключено з переліку ризикових (станом на січень 2025 року їх кількість складала 865) та ін.

Щодо виконання рішень судів

З початку 2025 року ДПС виконано 2 684 рішень суду щодо реєстрації ПН/РК та виключення з переліку ризикових, 141 рішення суду щодо виключення платника податків, що відповідають критерію ризиковості, 26 рішень суду щодо врахування таблиць даних.

На 01.04.2025 р. на виконанні знаходилось 320 рішення суду щодо реєстрації ПН/РК та виключення з переліку ризикових, що менше на 31 рішення у порівнянні з інформацією станом на 01.03.2025 р., 12 рішень суду щодо виключення платника податків, що відповідають критерію ризиковості, 1 рішення суду щодо врахування таблиць даних.

Щодо роботи режиму експортного забезпечення

За результатами роботи РЕЗ³ у березні 2025 р.:

надійшло на реєстрацію 7 448 ПН/РК від 768 платників на загальний обсяг 87,5 млрд грн., зареєстровано у 748 платника 7 406 ПН з обсягом в 87,1 млрд грн на суму ПДВ 0,5 млрд, в тому числі за 3-х денним моніторингом у 377 платників – 3 915 ПН/РК з обсягом 43,6 млрд грн. на суму ПДВ 0,4 млрд грн. Тобто, у березні в порівнянні з лютим 2025 на 3 денний моніторинг пішло менше податкових накладних на 787 ПН/РК або на 20% - зменшується кількість випадків, які потребують додаткового аналізу щодо походження сільськогосподарських товарів.

призупинено реєстрацію у 20 платників 44 ПН/РК або 0,59 % від загальної кількості ПН/РК поданих на реєстрацію та по сумі (обсяг) 0,4 млрд грн або 0,44% від поданих на реєстрацію на 12,4 млн. грн ПДВ (у січні 2025р. – 2,6 млн. грн, у лютому – 11 млн. грн.), тобто збільшується кількість заблокованих накладних зі ставками відмінними від 0%.

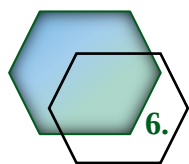
³ Режим експортного забезпечення аграрної продукції



Реєстрація ПН/РК за РЕЗ протягом січня-березня 2025 року здійснюється за всіма товарними позиціями. У березні 2025 року ТОП 5 продукції, ПН/РК по якій зареєстровані: олія – на 31 млрд грн 560 тис. тон, кукурудза - на 20,6 млрд грн 2 294 тис. тон, пшениця – на 19,1 млрд грн. 1 220 тис тон, соєві боби – на 6,8 млрд грн 398 тис. тон, макуха – на 4,4 млрд грн. 453 тис. тон.



Платникам податків, які застосовують режим експортного забезпечення незалежно від ставки ПДВ при експорті (0% чи 14/20%) платник отримує своє відшкодування ПДВ, так в січні-березні 2025 року відшкодовано 7,6 млрд гривень.



6. ТЕРИТОРІЯ ВИСОКОГО РІВНЯ ПОДАТКОВОЇ ДОВІРИ

В березні 2025 року на останню дату місяця ДПС затверджено Перелік платників з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (далі - Перелік) та опубліковано на сайті Території високого рівня податкової довіри.

Кількість платників, включених до Переліку платників станом на 01.04.2025, складає 8 199, що на 55 платників менше ніж в Переліку станом на 01.12.2024.

До 8 199 платників з Переліку увійшли:

Система оподаткування	Кількість платників, включених до Переліку платників станом на 01.12.2024р.	Кількість платників, включених до Переліку платників станом на 01.04.2025р.	Відхилення кількості платників станом на 01.04.2025 до 01.12.2024р.	Кількість платників, включених до Переліку платників станом на 01.04.2025, які були включені в Перелік платників станом на 01.12.2024р.
Юридичні особи, всього, тому числі:	8103	7467	-636	5467
Загальна система	4487	4123	-364	2794
Резиденти Дія Сіті	169	211	42	161
Спрощена система, всього, в тому числі:	3447	3133	-314	2512
Платники III групи	2359	2149	-210	1779
Платники IV групи	1088	984	-104	733
ФОП, всього, в тому числі:	151	732	581	77
Загальна система	17	65	48	4
Спрощена система ФОП III група	134	667	533	73
Всього платників	8254	8199	-55	5544

Тобто, до оновленого переліку увійшли 5 544 платника податків, що вже три місяці перебували в Переліку та 2 655 нових платників податків, з яких юридичні особи 2 000 платників: 1329 – загальна система оподаткування, 50 - платників Дія Сіті, 370 – платники єдиного податку 3 групи, 251 - платники єдиного податку 4 групи; фізичні особи-

підприємці 655 платників: 61– загальна система оподаткування, 594 – платники єдиного податку 3 групи.

Не включено до оновленого Переліку платників 2 710 платників, що перебували в Переліку станом на 01.12.2024р. з причин, зокрема:

порушення строків подання звітності 335 платників: у 276 платників виявлено 1 порушення не подання податкової звітності, у 41 платників виявлено 2 порушення не подання податкової звітності, у 14 платників виявлено 2 порушення не подання податкової звітності;

не відповідність рівням сплати податку на додану вартість, податку на прибуток, єдиного податку, середньої заробітної плати: по юридичних особах: загальної системи оподаткування – 1 469 платника, Дія Сіті – 2 платника, спрощеної системи оподаткування: платники єдиного податку 3 групи - 455 платника, єдиного податку 4 групи – 287 платника; по фізичним особам-підприємцям: загальної системи оподаткування – 14 платника, спрощеної системи оподаткування: платники єдиного податку 3 групи - 57 платника.

Тобто, основна причина виключення таких платників є невідповідність критеріям рівня сплати податку на додану вартість, податку на прибуток, середнього розміру заробітної плати, єдиного податку тощо.

Питома вага кількості платників включених до Переліків платників по секціях КВЕД в загальній кількості платників

Назва галузі		Перелік станом на 01.04.2025, %	Перелік станом на 1.12.2024р, %	Відхилення оновленого Переліку до попереднього
_G	Оптова та роздрібна торгівля; ремонт автотр. засобів і мотоциклів	23,26	22,10	1,16
_C	Переробна промисловість	14,56	14,69	-0,13
_A	Сільське господарство, лісове господарство та рибне господарство	13,03	14,11	-1,08
_N	Діяльність у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування	8,35	8,29	0,06
_L	Операції з нерухомим майном	7,77	8,28	-0,51
_F	Будівництво	6,13	7,13	-1,00
_M	Професійна, наукова та технічна діяльність	7,11	6,72	0,39
_H	Транспорт, складське господарство, поштова та кур'єрська діяльність	4,51	4,17	0,34
_J	Інформація та телекомунікації	4,65	4,08	0,57
_Q	Охорона здоров'я та надання соціальної допомоги	3,73	3,90	-0,17
_I	Тимчасове розміщування й організація харчування	2,01	1,96	0,05
_S	Надання інших видів послуг	1,21	1,11	0,10
_P	Освіта	0,88	0,93	-0,05
_E	Водопостачання; каналізація, поводження з відходами	0,80	0,80	0,00

_D	Постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря	0,96	0,75	0,21
_B	Добувна промисловість і розроблення кар'єрів	0,29	0,34	-0,05
_R	Мистецтво, спорт, розваги та відпочинок	0,38	0,33	0,05
_K	Фінансова та страхова діяльність	0,29	0,23	0,06
_O	Державне управління й оборона; обов'язкове соціальне страхування	0,06	0,07	-0,01

Платниками у I кв. 2025 року, включеними до Переліку від 01.12.2024р. сплачено податкових платежів до зведеного бюджету 14,3% та включеними до Переліку від 01.04.2025р. – 9,55%.

Основне завдання Закону про територію високого рівня податкової довіри - це мотивація платника до дотримання податкового законодавства, через надання високого рівня сервісних послуг податковими органами платникам та отримання законодавчих преференцій, як однієї із складових механізму впровадження комплаєнсу в діяльність податкового органу.